

**CONTABILIDAD GENERAL**
**PRACTICA CALIFICADA 03**

Responda las siguientes preguntas

1. Porque es importante elaborar un presupuesto de efectivo. De ejemplo
2. Enumere y defina 2 principios de la administración de efectivo. De ejemplo de cada uno.
3. ¿Que es costo financiero y que es gasto financiero?
4. ¿Qué es base imponible y que es base depreciable?
5. Elabore el presupuesto de efectivo y determine el saldo de cuentas por pagar y por cobrar a abril 2023.

Empresa Importadora SA			
Balance General al 31 de Dic. del 2022			
<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>	
Caja Y Bancos	14,000	Proveedores	12,000
Clientes	42,750	Cuentas por Pagar a L.P.	50,000
Mercadería	16,000	Capital	25,000
Inm., Maquinaria y Equipo	27,500	Resultados Acumulados	10,750
Depreciación Acumulada	-2,500		
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>	<b>97,750</b>	<b>TOTAL PASIVO MAS PAT</b>	<b>97,750</b>

A continuación, se presenta la información relacionada con la tienda Importadora de artefactos eléctricos SA:

La Ventas son un 65% a crédito y el 35% al contado, dándose un descuento por pronto pago del 3%. De las ventas al crédito, el 60% se cobra a 30 días, el 30% a 60 días y el 10% a 90 días.

Las ventas proyectadas se comportan como sigue:

	<u>2,022</u>	<u>2,023</u>		
Oct.	\$ 35,000	Ene \$ 27,000	Abr \$ 30,000	
Nov	25,000	Feb 30,000	May \$ 40,000	
Dic	46,000	Mar 34,000		

La tienda tiene un margen de ganancias del 35% sobre las compras y la compra de mercaderías es un mes antes de su venta proyectada, las que se paga el 50% a 30 días y el 50% a 60 días.

Los sueldos y salarios de la empresa se estimaron de la siguiente manera:

Ene	\$ 4,000	Abr	\$ 5,000
Feb	6,000		
Mar	5,000		

El alquiler de la tienda es de \$ 800 mensuales.

Se pagan intereses del 7% anual sobre un préstamo de \$ 50,000, pagaderos cada bimestre.

El alquiler de la tienda es de \$ 1,000 mensuales.  
Se paga el 30% de las cuentas de largo plazo.  
Se pagan intereses del 10% anual sobre un préstamo de \$ 50,000, pagaderos cada inicio de mes.  
Pago del impuesto a la renta en la 1ra. Semana de abril por \$ 2,700 correspondiente al ejercicio del 2022  
La tienda desea mantener una caja mínima deseada de \$ 2,000.  
Se vende activo fijo al crédito por 40 días en el mes febrero de 2023, por el precio de \$18,000  
Se da préstamo a un trabajador en marzo por 5,000, el mismo que se le descontara de su remuneración mensual a razón de 4 cuotas iguales, iniciando en el mismo mes del préstamo.